

เฉลยข้อ 5 ต่อ

รายการ	กำไรสะสม		กำไรขาดทุนสิ้น สุด		กำไรขาดทุนสิ้น สุด		กำไรขาดทุนสิ้น สุด		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x4			
	1ม.ค.25x1		31 ธ.ค. 25x1		31 ธ.ค. 25x2		31 ธ.ค.25x3		Dr.	Cr.	ข้อบัญชี	
5. ค่าขายหน้าปี 25x2 ค่าไป 1,400 25x3 ค่าไป 1,800					1,400		1,400					ค่าขายหน้า
6. ปรับปรุงส่วนเกิน มูลค่าหุ้นทุน							1,800			1,800		ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุน
	800	72,800	5,600	16,100	11,800	4,400	21,000	1,400	17,600	45,700		
กำไรสะสมที่ถูกต้อง	72,000											
	72,800	72,800										
กำไร (ขาดทุน) ที่ถูกต้อง			10,500		7,400		19,600					
			16,100	16,100	11,800	11,800	21,000	21,000				
ยอดที่จะต้องนำไปปรับ ปรุงกำไรสะสมในเดือน มีนาคม 25x5									28,100			กำไรสะสม
									45,700	45,700		

เฉลยข้อ 5 ต่อ

สมุดรายวันทั่วไป - บริษัทโอตะ จำกัด

25x4			
31 ธ.ค.	เดบิต บ/ช เครื่องอุปกรณ์และโรงงาน	9,600	
	เดบิต บ/ช สิ้นค้าคงเหลือต้นปี	8,000	
	เดบิต บ/ช กำไรสะสม		28,100
	เครดิต บ/ช ค่าเสื่อมราคาสะสม		4,400
	เครดิต บ/ช ชื้อ		8,000
	เครดิต บ/ช ค่าขายหน้า		1,800
	เครดิต บ/ช ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุน		31,500
	รายการแก้ไขปรับปรุงรายการต่าง ๆ ที่ผิดพลาดในเดือนมีนาคม 25x4		

บริษัท โอตะ จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในกำไรสะสม

สำหรับ 3 ปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1, 25x2, 25x3

(หน่วย : บาท)

กำไรสะสม - 1 ม.ค. 25x1	72,000
บวก กำไรสุทธิปี 25x1	<u>10,500</u>
	82,500
หัก เงินปันผลปี 25x1	<u>14,000</u>
กำไรสะสม - 31 ธ.ค. 25x1	68,500
หัก ขาดทุนสุทธิปี 25x2	<u>7,400</u>
	61,100
หัก เงินปันผลปี 25x2	<u>14,000</u>
กำไรสะสม - 31 ธ.ค. 25x2	47,100
หัก ขาดทุนสุทธิปี 25x3	<u>19,600</u>
กำไรสะสม - 31 ธ.ค. 25x3	<u>27,500</u>

เฉลยข้อ 5 ต่อ

บัญชีกำไรสะสม

10 ม.ค. 25x2	14,000	1 ม.ค. 25x1	63,200
31 ธ.ค. 25x2	9,200	31 ธ.ค. 25x1	16,100
10 ม.ค. 25x3	14,000	6 มี.ค. 25x2	31,500
31 ธ.ค. 25x3	18,000		
31 ธ.ค. 25x3 ปรับปรุง	28,100		
31 ธ.ค. 25x3 ขอดยกไป	<u>27,500</u>		
	<u>110,800</u>		<u>110,800</u>
		1 ม.ค. 25x4	27,500

## เฉลยข้อ 6

### บริษัท ขวัญใจ จำกัด

รายการปรับปรุงแก้ไขกระดาษทำการหน้าถัดไปสรุปได้ดังนี้

- รายการที่ 1 เดิมกิจการค้าตัดบัญชีค่าเสื่อมราคาปีละ 750 บาท ( $4,500 \div 6$ ) เมื่อประเมินอายุใหม่กิจการควรตัดค่าเสื่อมราคาปีละ 450 ( $4,500 \div 10$ ) ดังนั้นเดิมกิจการตัดค่าเสื่อมราคาสูงไปปีละ 300 บาท
- รายการที่ 2 สินค้ำคงเหลือสิ้นปี 25x2 สูงไป 720 บาท จะทำให้กำไรสุทธิปี 25x2 สูงไปและสินค้ำคงเหลือต้นปี 25x3 สูงไป
- รายการที่ 3 สินค้ำคงเหลือสิ้นปี 25x2 ต่ำไป 1,320 บาท จะทำให้กำไรสุทธิปี 25x2 ต่ำไปและสินค้ำคงเหลือต้นปี 25x3 ต่ำไป
- รายการที่ 4 ไม่ต้องปรับปรุง เพราะถึงแม้จะลงค่าใช้จ่ายผิดประเภท แต่ก็ไม่มีผลต่อกำไรขาดทุน
- รายการที่ 5 รายการนี้จะต้องบันทึกผลขาดทุนจากการขายวัสดุอุปกรณ์อีก 400 บาท กล่าวคือ ราคาทุนจากการขายวัสดุอุปกรณ์อีก 400 บาท กล่าวคือราคาทุน 5,000 หักค่าเสื่อมราคาสะสม 4,000 เหลือเป็นราคาตามบัญชี 1,000 แต่ขายได้เพียง 600 บาท ดังนั้นต้องลดกำไรสุทธิปี  $25x2 = 400$  บาท และจะต้องโอนราคาทุนออกอีก 4,400 บาท รวมทั้งค่าเสื่อมราคาสะสมอีก 4,000 บาท ออกไปเพราะได้ขายไปแล้ว
- รายการที่ 6 ต้องเพิ่มราคาทุน พร้อมด้วยเจ้าหนี้ ของเครื่องอุปกรณ์ขนส่งอีก 1,700 บาท
- รายการที่ 7 ไม่ต้องปรับปรุง เพราะถึงแม้ปลายปี 25x2 จะผิด แต่ก็ได้แก้ไขก่อนการตรวจพบแล้ว
- รายการที่ 8 ค่าเช่าที่ได้รับมาเป็นค่าเช่าของปี 25x2 เพียง ของ 3,000 หรือ 2,000 บาท แต่ลงเป็นรายได้ทั้งจำนวนจึงทำให้กำไรสุทธิปี 25x2 สูงไป และรายได้ปี 25x3 ต่ำไป 1,000 บาท

เฉลยข้อ 6 ต่อ

บริษัท ขวัญใจ จำกัด  
 กระดาษทำการแสดงการแก้ไขปรับปรุงบัญชี  
 ณ วันที่.....กุมภาพันธ์ 25x3

รายการ	กำไรสะสม		กำไรขาดทุนสิ้น		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x3		
	31 ธ.ค. 25x1		สุด 31 ธ.ค. 25x2		Dr.	Cr.	ชื่อบัญชี
กำไรสะสมก่อนการปรับปรุง	18,340						
กำไรสุทธิก่อนการปรับปรุง				14,500			
(1) ค่าเสื่อมราคาสูงไปปีละ 300 บาท ปี 25x0- ปี 25x1		600			600		ค่าเสื่อมราคาสะสม
ปี 25x2				300	300		ค่าเสื่อมราคาสะสม
(2) สิ้นค้างเหลือสิ้นปี 25x2 สูงไป 720 บาท				720		720	สิ้นค้างเหลือต้นปี
(3) สิ้นค้างเหลือสิ้นปี 25x2 ต่ำไป 1,320 บาท				1,320	1,320		สิ้นค้างเหลือต้นปี
(4) ไม่ต้องปรับปรุง					4,000		ค่าเสื่อมราคาสะสม
(5) ปรับปรุงขาดทุนจากการขายวัสดุ อุปกรณ์				400		4,000	วัสดุอุปกรณ์
(6) ปรับปรุงเจ้าหน้าที่อุปกรณ์ขนส่ง					1,700		เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง
(7) ไม่ต้องปรับปรุง						1,700	เจ้าหน้าที่-เครื่องอุปกรณ์ส่ง
(8) ปรับปรุงค่าเช่ารับล่วงหน้า 1,000 บาท ของปี 25x3				1,000		1,000	ค่าเช่ารับ
		18,940		2,120		7,820	
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธ.ค. 25x1	18,940				7,920		
	18,940	18,940					
กำไรสุทธิที่ถูกต้อง ณ 31 ธ.ค. 25x2				14,000			
				16,120			
ยอดที่ต้องนำไปปรับปรุง						100	กำไรสะสม
กำไรสะสมในเดือน ก.พ. 25x3					7,920	7,920	

เฉลยข้อ 6 ต่อ

รายการแก้ไขบัญชีในเดือนกุมภาพันธ์ 25x3

สมุดรายวันทั่วไป

25x3			
ก.พ.	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ค่าวัสดุอุปกรณ์	4,900	
	สินค้าคงเหลือต้นปี	600	
	เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง	1,700	
	ค่าวัสดุอุปกรณ์		4,400
	เจ้าหน้าที่-เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง		1,700
	ค่าเช่ารับ		1,000
	กำไรสะสม		100
	ปรับปรุงรายการข้อผิดพลาดในเดือนกุมภาพันธ์ 25x3 ให้ถูกต้องกับบ/ช กำไรสะสม		

เฉลยข้อ 6 ต่อ

บริษัท ขวัญใจ จำกัด  
 กระดาษทำการแสดงการแก้ไขงบกำไรขาดทุน  
 ประจำปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

รายการ	ก่อนการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		หลังการปรับปรุง	
ขาย		87,000				87,000
สินค้า - 1 ม.ค.	24,000				24,000	
ซื้อ	48,000				48,000	
สินค้า-31 ธ.ค.		23,000	(2) 720	(3)1,320		23,600
ค่าใช้จ่ายในการขาย	16,000				16,000	
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	10,000			(4)2,000		
				(1) 300	7,700	
รายได้ค่าส่วนแบ่งในที่ดิน		900				900
ค่าเช่ารับ		3,000	(6)1,000			2,000
ดอกเบี้ยจ่าย	1,400				1,400	
ขาดทุนจากไฟไหม้			(4)2,000		2,000	
ขาดทุนจากการขายวัสดุอุปกรณ์			(5) 400		400	
กำไรสุทธิ	14,500		(3)1,320	(2) 720		
			(1) 300	(5) 400		
				(6)1,000	14,000	
	113,000	113,000	5,750	5,750	113,500	113,500

เฉลยข้อ 6 ต่อ

บริษัท ขวัญใจ จำกัด  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

(หน่วย : บาท)

ขาย			87,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย			
สินค้าคงเหลือต้นปี	24,000		
ซื้อ	<u>48,000</u>		
สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	72,000		
สินค้าคงเหลือสิ้นปี	<u>23,600</u>		<u>48,400</u>
กำไรขั้นต้น			38,600
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายขาย	16,000		
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	<u>7,700</u>		<u>(23,700)</u>
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน			14,900
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			
รายได้อื่น ๆ :-			
ค่าเช่ารับ	2,000		
ค่าส่วนแบ่งในที่ดิน	900	2,900	
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ :-			
ดอกเบี้ยจ่าย	1,400		
ขาดทุนจากไฟไหม้	2,000		
ขาดทุนจากการขายวัสดุอุปกรณ์	<u>400</u>	<u>(3,800)</u>	<u>(900)</u>
กำไรสุทธิ			<u>14,000</u>



เฉลยข้อ 6 ต่อ

บริษัท ขวัญใจ จำกัด  
 กระดาษทำการแสดงการแก้ไขงบดุล  
 ณ 31 ธันวาคม 25x2

รายการ	ก่อนการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		หลังการปรับปรุง	
เงินสด	16,200		(7) 64		16,136	
ลูกหนี้	14,000		(7) 64		14,064	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		560				560
สินค้าคงเหลือ	23,000		(3) 1,320	(2) 720	23,600	
เครื่องอุปกรณณ์ขนส่ง	800		(6) 1,700		2,500	
วัสดุอุปกรณ์	12,000		(5) 4,400		7,600	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		7,000	(1) 900			2,100
อาคาร	40,000				40,000	
ค่าเสื่อมราคาสะสม		20,000				20,000
ที่ดิน	18,000				18,000	
ค่าเช่ารับล่วงหน้า				(8) 1,000		1,000
เจ้าหนี้		13,600				13,000
เจ้าหนี้-เครื่องอุปกรณณ์ขนส่ง				(6) 1,700		1,700
หุ้นทุน		50,000				50,000
		32,840	(5) 400	(3) 1,320		
กำไรสะสม			(2) 720	(1) 900		32,940
			(8) 1,000			
	124,000	124,000	10,104	10,104	121,900	121,900

เฉลยข้อ 6 ต่อ

บริษัท ขวัญใจ จำกัด  
งบดุล  
ณ 31 ธันวาคม 25x3  
สินทรัพย์

(หน่วย : บาท)

เงินสด		16,136
ลูกหนี้	14,064	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>560</u>	13,504
สินค้าคงเหลือ		23,600
เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง		2,500
วัสดุอุปกรณ์	7,600	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>2,100</u>	5,500
อาคาร	40,000	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>20,000</u>	20,000
ที่ดิน		<u>18,000</u>
รวมสินทรัพย์		<u>99,240</u>

หนี้สิน และทุน

เจ้าหนี้		13,600
เจ้าหนี้-เครื่องอุปกรณ์ขนส่ง		1,700
ค่าเช่ารับล่วงหน้า		1,000
หุ้นทุน		50,000
กำไรสะสม		<u>32,940</u>
รวมหนี้สินและทุน		<u>99,240</u>

- เฉลยข้อ 7 รายการปรับปรุงแก้ไขในกระดาษทำการหน้าถัดไปสรุปได้ดังนี้ คือ:-
- รายการที่ 1 ค่าประกันภัยจำนวน 960 บาท เป็นของ 3 ปี ดังนั้นจะเป็นค่าใช้จ่ายปีละ 320 บาท แต่ในปี 25x2 บันทึกลงเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด 960 บาท จึงทำให้ค่าใช้จ่ายปี 25x2 สูงไป 640 บาท กำไรสะสมต่ำไป 940 และค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้าต่ำไป 640 บาทด้วย หรือจะถือว่าเป็นค่าใช้จ่ายของปี 25x3 จำนวน 640 บาทก่อนก็ได้ เมื่อถึงสิ้นปีก็ปรับปรุงให้ถูกต้องอีกที
- รายการที่ 2 ต้องปรับปรุงเป็นขั้น ๆ ดังนี้
- ปรับปรุงส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ทั้งจำนวนเท่ากับ  $200,000 - 192,000 = 8,000$  บาท
  - ตัดส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้เป็นดอกเบี้ยจ่ายปีละ  $= 8,000 / 10 = 800$  บาท แต่เนื่องจากออกจำหน่ายเมื่อ 30 มิถุนายน 25x2 ดังนั้นในปี 25x2 จึงปรับปรุงเพียงครึ่งปี  $= 400$  บาท
  - ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่ายตามอัตรากำหนด  $= 5 / 10 \times 200,000 \times 1 / 2 = 5,000$  บาท
- รายการที่ 3 ปรับปรุงหุ้นปันผลค้างจ่าย 25% ของ 160,000 บาท เท่ากับ 40,000 บาท
- รายการที่ 4 ค่าใช้จ่ายจากเงินสดย่อยค้างเบิกในปี 25x2 ทำให้กำไรสะสมปี 25x2 มากไปและค่าใช้จ่ายปี 25x3 มากไป
- รายการที่ 5 ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับจากเงินลงทุนซื้อหุ้นกู้งวดครึ่งปี  $= 5 / 100 \times 100,000 \times 1 / 2 = 2,500$  บาท
- รายการที่ 6 ปรับปรุงค่าใช้จ่ายสิ้นปี 110 บาท ซึ่งจะต้องลดกำไรสะสมปี 25x2 และลดค่าใช้จ่ายปี 25x3
- รายการที่ 7 จัดสรรกำไรสะสมเป็นสำรองเพื่อผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากความเสียหาย โดยการโอนกำไรสะสมส่วนที่ไม่ได้จัดสรรไปเป็นกำไรสะสมจัดสรรตามที่ต้องการ
- รายการที่ 8 ปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ยังไม่ได้บันทึก 1,200 บาท โดยลดกำไรสะสม 1,200 บาท และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญขึ้น 1,200 บาท ส่วนการตัดหนี้สูญ แม้จะตัดผิดปี แต่ก็ไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ 31 ธ.ค. 25x2 เพราะในที่สุดกำไรสะสม ณ วันนั้นก็หักด้วยหนี้สูญแล้ว

เฉลยข้อ 7 ต่อ

บริษัท จดามนุก จำกัด  
 กระดาษทำการเพื่อแก้ไขปรับปรุงบัญชี  
 ณ วันที่... มกราคม 25x3

รายการ	กำไรสะสม		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x3		
	ณ 31 ธ.ค. 25x2		Dr.	Cr.	ชื่อบัญชี
กำไรสะสมก่อนการปรับปรุงเมื่อ 31 ธ.ค. 25x2		68,800			
(1) ปรับปรุงค่าประกันที่ยังไม่หมดอายุ		640	640		ค่าประกัน
(2) ปรับปรุงส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ 8,000 บาท			8,000		มูลค่าหุ้นกู้
				8,000	หุ้นกู้
ปรับปรุงโอนส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้ไปเป็นดอกเบี้ยจ่าย	400			400	ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้
ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างจ่ายสิ้นปี 25x2	5,000			5,000	ดอกเบี้ยจ่าย
(3) บันทึกหุ้นปันผลค้างจ่าย 25 % ของ 160,000	40,000			40,000	หุ้นปันผลค้างจ่าย
(4) ปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างเบิก	260			140	ค่าใช้จ่ายทั่วไป
				120	ค่าใช้จ่ายขาย
(5) ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับสิ้นปี 25x2 งวดครึ่งปี		2,500	2,500		ดอกเบี้ยรับ
(6) ปรับปรุงค่าน้ำ-ค่าไฟฟ้าค้างจ่ายเมื่อวันสิ้นปี	110			110	ค่าใช้จ่ายทั่วไป
(7) จัดสรรกำไรสะสมเพื่อผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น	20,000			20,000	กำไรสะสมจัดสรร
(8) ปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,200			1,200	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
	66,970	71,940	11,140	74,970	
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธ.ค. 25x2	4,970				
	71,940	71,940			
ยอดที่จะต้องนำไปแก้ไขกำไรสะสมในเดือน ม.ค. 25x3			63,830		กำไรสะสม
			74,970	74,970	

สมุดรายวันทั่วไป - บริษัท ฉลามนุก จำกัด

25x3			
31 ธ.ค.	เดบิต บ/ช ค่าประกันภัย		
	(ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า)	640	
	เดบิต บ/ช ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	7,600	
	เดบิต บ/ช ดอกเบี้ยรับ	2,500	
	เดบิต บ/ช กำไรสะสม	63,830	
	เครดิต บ/ช หุ้นกู้		8,000
	เครดิต บ/ช ดอกเบี้ยจ่าย		5,000
	เครดิต บ/ช หุ้นปันผลค้างจ่าย		40,000
	เครดิต บ/ช ค่าใช้จ่ายทั่วไป		250
	เครดิต บ/ช ค่าใช้จ่ายขาย		120
	เครดิต บ/ช กำไรสะสมจัดสรรเพื่อผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น		10,000
	เครดิต บ/ช ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		1,200
	รายการแก้ไขบัญชีในเดือนมกราคม 25x3		

เฉลยข้อ 7 ต่อ

บริษัท ฉลามนุก จำกัด  
 กระดาษาทำการแสดงการแก้ไขงบกำไรขาดทุน  
 ประจำปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2

	ก่อนการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		หลังการปรับปรุง	
ขาย		408,000				408,000
ส่วนลดจ่าย	6,000				6,000	
สินค้าคงเหลือ 1 มค.	132,000				132,000	
ซื้อ	280,000				280,000	
สินค้าคงเหลือ 31 ธ.ค.		140,000				140,000
ค่าใช้จ่ายขาย	54,000		(4) 120		54,120	
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	64,000	(6) 110	(4) 140	(1) 640	31,710	
		(8) 100				
ดอกเบี้ยรับ		3,000		(5) 2,500		5,500
ดอกเบี้ยจ่าย			(2) 5,400		5,400	
			(1) 640	(2) 5,400		
กำไรสุทธิ	15,000		(5) 2,500	(4) 260	12,370	
				(6) 110		
				(8) 100		
	551,000	551,000	9,010	9,010	553,500	553,500

**เฉลยข้อ 7 ต่อ**

อนึ่ง รายการที่ 8 อธิบายได้ดังนี้ บริษัทตัดหนี้สูญทั้งสิ้นในปีนีเท่ากับ  $300+600+100 = 1,000$  บาท แต่ความจริงบริษัทควรตัดหนี้สูญเพียง 200 บาท และเป็นหนี้สูญจากการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอีก 1,000 บาท รวมเป็น 1,200 บาท รวมเป็น 1,200 บาท ดังนั้นบริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายน้อยไป 50 บาท

**บริษัท จลามนุก จำกัด**  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 (หน่วย : บาท)

ขาย	408,000	
หัก ส่วนลดจ่าย	<u>6,000</u>	402,000
ต้นทุนสินค้าที่ขาย :-		
สินค้าคงเหลือต้นงวด	132,000	
ซื้อ	<u>280,000</u>	
สินค้าทั้งหมดที่มีเพื่อขาย	412,000	
หัก สินค้าคงเหลือปลายงวด	<u>140,000</u>	(272,000)
กำไรขั้นต้น		130,000
ค่าใช้จ่ายในการขาย		54,120
ค่าใช้จ่ายทั่วไป	<u>63,170</u>	(117,830)
กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน		12,170
รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		
ดอกเบี้ยรับ	5,500	
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>(5,400)</u>	100
กำไรสุทธิ		<u>12,270</u>

เฉลยข้อ 7 ต่อ

บริษัท จลามนุก จำกัด  
 กระดาษทำการเพื่อแก้ไขงบดุล  
 ณ 31 ธ.ค. 25x2

	ก่อนการปรับปรุง		รายการปรับปรุง		หลังการปรับปรุง	
เงินสด	146,000				146,000	
เงินสดย่อย	400			(4) 260	140	
ลูกหนี้	104,000				104,000	
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				(8) 1,200		1,200
ดอกเบี้ยค้างรับ			(5) 2,500		2,500	
สินค้าคงเหลือ	140,000				140,000	
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า			(1) 640		640	
เงินลงทุน-หุ้นกู้	100,000				100,000	
เจ้าหนี้		69,600				69,600
ค่าใช้จ่ายทั่วไปค้างจ่าย				(6) 110	110	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย				(2) 5,000	5,000	
หุ้นกู้		192,000		(2) 8,000	200,000	
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้			(2) 7,600		7,600	
หุ้นทุน		160,000			160,000	
หุ้นปันผลค้างจ่าย				(3) 40,000	40,000	
กำไรสะสมจัดสรร				(7) 20,000	20,000	
กำไรสะสม			(2) 5,400	(1) 640		4,970
	68,000		(3) 40,000	(5) 2,500		
			(4) 260			
			(6) 110			
			(7) 20,000			
			(8) 1,200			
	490,400	490,400	77,710	77,710	500,880	500,880



เฉลยข้อ 7 ต่อ

บริษัท ฉลามนุก จำกัด  
งบดุล  
ณ 31 ธันวาคม 25x2

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์		หนี้สินและทุน	
เงินสด	146,000	เจ้าหนี้	69,600
เงินสดย่อย	140	ค่าใช้จ่ายทั่วไปค้างจ่าย	110
ลูกหนี้	104,000	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	5,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>1,200</u>	หุ้นกู้	200,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,500	หุ้นทุน	160,000
สินค้าคงเหลือ	140,000	บวก หุ้นปันผล	
		ค้างจ่าย	<u>40,000</u>
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	640		200,000
เงินลงทุน-หุ้นกู้	100,000	กำไรสะสม :	
ส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	<u>7,600</u>	ส่วนที่	
		จัดสรร 20,000	
		ส่วนที่ไม่	
		ได้จัดสรร <u>4,970</u>	<u>24,970</u>
รวมทรัพย์สิน	<u>499,680</u>	รวมหนี้สินและทุน	<u>499,680</u>

**เฉลยข้อ 8** ในข้อนี้จะต้องทำกระดาษทำการเพื่อแก้ไขบัญชีเหมือนข้อที่ผ่านมา มาเสียก่อน ซึ่งอธิบายได้ดังนี้

**รายการที่ 1** ตัดหนี้สูญผิดปีกล่าวคือ หนี้สูญของปี 25x0 และปี 25x1 มาตัดในปี 25x1 และปี 25x2 ตามลำดับ จึงทำให้กำไรสะสม ปี 25x0 สูงไป 1,860 บาท กำไรสุทธิปี 25x1 สูงไป = 2,840 - 1,860 = 980 บาท และกำไรสุทธิปี 25x2 ต่ำไป 1,500 บาท

**รายการที่ 2** แก้ไขค่าใช้จ่ายซึ่งลงผิดปีดังนี้ :-

ค่าความร้อนและไฟฟ้า มีผลทำให้ กำไรสะสมปี 25x0 สูงไป 820 บาท กำไรสุทธิปี 25x1 ต่ำไป 100 บาท ค่าใช้จ่ายปี 25x1 สูงไป 1,040 บาท

ยอดสินค้าที่ซื้อ (ซึ่งปีก่อนไม่ได้นับรวมเป็นสินค้าคงเหลือ) ไม่มีผลต่อ กำไรสุทธิของทั้ง 3 ปี แต่จะต้อง แก้ไขบัญชีในปี 25x3 ซึ่งยอดซื้อสูงไปและสินค้าคงเหลือต้นปีต่ำไป

ยอดสินค้าที่ซื้อ (ซึ่งปีก่อนนับเป็นสินค้าคงเหลือ) มีผลทำให้กำไรสะสมปี 25x0 สูงไป 1,820 บาท, กำไรสุทธิปี 25x1 ต่ำไป 700 บาท, กำไรสุทธิ ปี 25x2 สูงไป 540 บาท และยอดซื้อปี 25x3 สูงไป 1,660 บาท

**รายการที่ 3** แก้ไขเงินปันผลที่ลดกำไรสะสมผิดปีดังนี้ ปี 25x0 ต้องลด 10,000 บาท ส่วนปี 25x1 ไม่ต้องแก้ไขในกระดาษทำการเพราะไม่มีผลต่อบำไรขาดทุนแต่จะต้องนำไปหักในงบกำไรสะสมของปีนั้น ๆ ด้วย ส่วนปี 25x2 แก้ไขโดยลดกำไรสะสมปลายปี และเงินปันผลปี 25x3 ในกระดาษทำการลงเท่ากับ 14,000

**รายการที่ 4** แก้ไขปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญปี 25x2 และค่าเสื่อมราคาสะสมปี 25x0 เช่นเดียวกับข้อที่ผ่านมา

**สมุดรายวันทั่วไป - บริษัท โรจน์ จำกัด**

25x3		
31ธ.ค.	เดบิต บ/ช สินค้าคงเหลือต้นปี	1,880
	เดบิต บ/ช กำไรสะสม	31,500
	เครดิต บ/ช ค่าความร้อน-ไฟฟ้า	1,040
	ซื้อ	3,540
	เงินปันผล	14,000
	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,600
	ค่าเสื่อมราคาสะสม	10,200
	รายการแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ บัญชีตอนต้นปี 25x3	

เฉลยข้อ 8 ต่อ

**บริษัท โรจน์ จำกัด**  
**กระดามทำการแสดงการแก้ไขงบกำไรขาดทุน**  
**ประจำปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x3**

	กำไรสะสม		กำไรขาดทุนสิ้น		กำไรขาดทุนสิ้น		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x3		
	ณ 31 ธ.ค. 25x0		31 ธ.ค. 25x1		31 ธ.ค. 25x2		Dr.	Cr.	ข้อบัญชี
กำไรสะสมก่อนปรับปรุง		82,640							
กำไรสุทธิก่อนปรับปรุง			36,640		52,380				
1. ปรับปรุงหนี้สูญที่ตัด									
คิดปีตัดในปี 25x1									
ของปี 25x0	1,860		1,860						
ตัดในปี 25x2 ของปี 25x1			2,840		2,840				
2. ปรับปรุงค่าใช้จ่าย									
ที่บันทึกผิดพลาด									
- ค่าความร้อนแสงสว่าง กำลังไฟฟ้า									
ของปี 25x0 บันทึกปี 25x1	820		820						
" 25x1 " 25x2			720		720				
" 25x2 " 25x3					1,040		1,040		ค่าความร้อน
- ค่าสินค้าที่ซื้อปีก่อน และไม่นับรวมเป็นสินค้า									
คงเหลือของปีก่อนด้วยของปี 25x2 ไม่ต้องปรับปรุง									
" 25x1 " 25x2 ปรับปรุงดังนี้						1,880			สินค้าต้นปี
							1,880		ซื้อ
- ยอดสินค้าที่ซื้อปีก่อน แต่ไม่ได้นับรวม เป็นสินค้า									
คงเหลือของปีก่อน									
ของปี 25x0	1,820		1,820						

เฉลยข้อ 8 ต่อ

	กำไรสะสม		กำไรขาดทุนสิ้น สุด		กำไรขาดทุนสิ้น สุด		บัญชีที่จะต้องแก้ไขในปี 25x3		
	ณ 31 ธ.ค. 25x0		31 ธ.ค. 25x1		31 ธ.ค. 25x2		Dr.	Cr.	ข้อบัญญัติ
ของปี 25x1			1,120			1,120			ซื้อ
ของปี 25x2					1,660			1,660	
3. ปรับปรุงเงินปันผลที่ตัดกำไรสะสมปีดังนี้									เงินปันผล
ของปี 25x0 ตัดในปี 25x1	10,000							14,000	
ของปี 25x2 ตัดในปี 25x3								4,600	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
4. ปรับปรุงหนี้สูญ ที่ต้องตั้งค่าเสื่อมราคาสะสมในปี 25x2					4,600				ค่าเสื่อมราคา
บันทึกค่าเสื่อมราคาปี 25x0	10,200							10,200	
	24,370	82,640	4,680	41,140	7,300	57,060	1,880	33,380	
กำไรสะสมที่ถูกต้อง	57,940								
	82,640	82,640							
กำไรสุทธิที่ถูกต้อง			36,460		49,760				
			41,140	41,140	57,060	57,060			
ยอดที่จะนำไปแก้กับบัญชีกำไรสะสมในปี 25x3						31,500			กำไรสะสม
							23,380	23,380	

เฉลยข้อ 8 ต่อ

**บริษัท โรจน์ จำกัด**  
**งบกำไรสะสม**  
สำหรับ 2 ปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x1 และ 25x2 (หน่วย : บาท)

กำไรสะสมที่ถูกต้องยกมาจาก 31 ธันวาคม 25x0	57,840
บวก กำไรสุทธิปี 25x1	<u>36,460</u>
	94,400
หัก เงินปันผล	<u>12,000</u>
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธันวาคม 25x1	42,400
บวก กำไรสุทธิปี 25x2	<u>49,760</u>
	132,160
หัก เงินปันผล	<u>14,000</u>
กำไรสะสมที่ถูกต้อง ณ 31 ธันวาคม 25x2	<u>118,160</u>

---